

исх. № _____

от «___» _____ 20___ г.



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

3300, г. Тирасполь, ул. Ленина, 1/2. Тел. 7-70-47, 7-42-07
Официальный сайт: www.arbitr.gospmr.org

ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

РЕШЕНИЕ

« 19 » апреля 2023 г.

Дело № 392/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь, г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101, о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «ПиПиПи», г. Тирасполь, ул. Каховская, д. 4, кв. 68, при участии:

от заявителя: Гниленко Т.Д. по доверенности от 09 января 2023 года № 01-12-19, от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: не явился, извещен (почтовое уведомление № 2/632 от 06 апреля 2023 года),

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «ПиПиПи» (далее – ООО «ПиПиПи») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 05 апреля 2023 года заявление налогового органа принято к производству. Судебное заседание назначено на 19 апреля 2023 года.

ООО «ПиПиПи» в судебное заседание не явилось, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 2/632 от 06 апреля 2023 года), отзыв на заявление не представило.

Арбитражный суд, исходя из положений подпункта б) пункта 2 статьи 102-3, пункта 2 статьи 108, пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР, принимая во внимание достаточность доказательств, имеющих в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие ООО «ПиПиПи».

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 19 апреля 2023 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы следующим.

Налоговой инспекцией по г. Тирасполь на основании приказа Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 03 марта 2023 года № 446 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «ПиПиПи».

В рамках проводимого контрольного мероприятия налоговым органом в адрес ООО «ПиПиПи» направлено Требование от 06 марта 2023 года № 01-12-3280 о предоставлении документов, необходимых для проведения внепланового мероприятия по контролю.

Однако, юридическим лицом ООО «ПиПиПи» в установленный срок документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налогового органа представлены не были.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ООО «ПиПиПи» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения, в отношении юридического лица ООО «ПиПиПи» 27 марта 2023 года главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Тирасполь Донцов Е.С. составлен протокол об административном правонарушении № 04-124/2023.

С учетом изложенного, заявитель просит привлечь ООО «ПиПиПи» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Суд, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит установленными следующие обстоятельства.

На основании приказа Налоговой инспекции по г. Тирасполь 03 марта 2023 года № 446 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в целях контроля за соблюдением налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период 2018 г. – 2023 г. проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «ПиПиПи».

Обстоятельства, послужившие основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю: не предоставление в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета.

Руководствуясь положениями пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», и на основании приказа Налоговой инспекции по г. Тирасполь «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговым органом в адрес ООО «ПиПиПи» направлено Требование от 06 марта 2023 года № 01-12-3280 о предоставлении к 14.00 часам 16 марта 2023 года сотрудникам налогового органа запрашиваемых документов. Указанное требование направлено подконтрольному лицу 07 марта 2023 года (почтовое уведомление № 4/616).

Как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «ПиПиПи» в установленный срок в налоговую инспекцию не были предоставлены.

Ввиду неисполнения подконтрольным лицом требования о предоставлении документов, 27 марта 2023 года советником налоговой службы 3 ранга, главным специалистом отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Тирасполь Донцов Е.С. в отношении ООО «ПиПиПи» составлен протокол об административном правонарушении № 04-124/2023 за непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, указанных в Требовании 06 марта 2023 года № 01-12-3280, необходимых для проведения проверки.

Поскольку в соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами рассматривают судьи Арбитражного суда ПМР, налоговый орган правомерно обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «ПиПиПи» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ответчику правонарушения, суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за непредставление или несвоевременное представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, а равно представление недостоверной информации либо в неполном объеме, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

В соответствии со статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность производить на предприятиях, в учреждениях и организациях, основанных на любых формах собственности, включая совместные предприятия (и их филиалы), объединения и организации с участием иностранных юридических лиц и граждан, граждан Приднестровской Молдавской Республики, иностранных граждан и лиц без гражданства проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды. Получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Лицу, уполномоченному на проведение контрольного мероприятия, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

При этом, в силу пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налогоплательщик обязан представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки бухгалтерскую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборами предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок.

Таким образом, непредставление юридическим лицом, в орган государственного контроля, в том числе в Налоговую инспекцию по г. Тирасполь, запрашиваемых (истребуемых) ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «ПиПиПи» не представило в налоговый орган документы, истребованные у него на основании Требования 06 марта 2023 года № 01-12-3280.

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «ПиПиПи» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ООО «ПиПиПи» состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, ответственность за которое предусмотрена для юридических лиц в виде административного штрафа в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «ПиПиПи» от административной ответственности у суда не имеется, доказательств наличия таковых не представлено.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность. Обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Суд полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на ООО «ПиПиПи» административный штраф в размере 250 РУ МЗП.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 19.5, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

РЕШИЛ:

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «ПиПиПи» (местонахождение: г.Тирасполь, ул. Каховская, д. 4, кв. 68, дата регистрации: 30.05.2018 года, регистрационный номер 01-023-6798) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 250 РУМЗП, что составляет 4 600,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления ООО «ПиПиПи» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья

Р.Б. Сливка